

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN KEUANGAN,
UKURAN KAP, *AUDIT DELAY*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP *AUDITOR*
*SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2014-2016)**



SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta**

Oleh:

DESI NURITA

B 200 140 109

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2019

HALAMAN PER T J N

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca kripsi dengan judul:
..PE GAR H PER NTIA JEJIIEN KES LITA. KE A. GA
N MANAK R 'DITDEL Y, DAN AUDIT FEE ERHADAP A DTTOR
SWTTCHT G

(tudi .mpm pada P ru ah,, n .lanufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2014 -2016);

Olch:

DESI NURITA

B 200 140 109

Penandatanganan diperoleh bahwa kripsi telah memenuhi syarat
untuk diterima.

urakarta, 9 • lei 2019
Do nP mbimbing



(Dr. Fatchan Achvani, SE, Msi)
NIDN. 06104086801

ngetahui.

D k, n Fakulta • Ekonomi dan Bi:ni •
Universitas Muhammadiyah urakarta



(Dr. Samsudin, MM)
NIDN. 0017025701

HALAMAN PE E A:IA\1

PENGARUH PERGK 'TIAN M NAJEJVI N, KES LITA KE A NGAN,
UI<r RA KAP A VITDELAY DAN A DIT FEETER IAD PA DITOR
SWITCHJYG

(Studi Empiri pada Perumahan M nu faktur lang Terdaftar eli Bur a Efck
Indonesia Periode _014 -016)

Olch :

DESI NURITA

B 2 0 140 109

Telah dip rtahankan di depan Dewan Penguji

Fakulta - 'k nomi dan Bi ni

nive1 ita Muhammadi ah urakarta

Pada hari Kami \ 9 :vtei 2019

Dan dinyatakan telab mem nuhi yarat

Dewan pen ,uji:

1. Dr. l-atchan A hyani, .E. M i
(K ma D ' an Penguji
2. En Ku tm1a\ ati. - M.M. k. '
(nggota I De\ an Penguji)
3. Dr . M. Abdul ri . M. • i
(ngg()ta 11 De\ an Penguji)

(.....)
(.....)
(OJ!!4

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomidan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta





UNIVERSITAS HAMMADIYAH SUR KARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BIS IS

Jl. Yanti Tromolopo IPabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama DE INURITA

NIM: B 200140 109

Jurusan AK TASI

Judul skripsi PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN,
KESUKSESAN KEUANGAN KAP AUDIT
DELAY, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR
SWITCHING. (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014-2016)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta 9 Mei 2019

Yang membuat pernyataan

.L r

(DESI RITA)

MOTTO

“Jangan pernah jauh dari kekuatan Doa, Berdoalah karena Doa mampu merubah segalanya.”

(Penulis)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kami telah selesai (dari suatu urusan), kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan lain), dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Q.S. Al Insyiroh: 6-8)

“Pendidikan merupakan senjata paling ampuh yang bisa kamu gunakan untuk merubah dunia.”

(Nelson Mandela)

Entah akan berkarir atau menjadi ibu rumah tangga, seorang wanita wajib berpendidikan tinggi karena ia akan menjadi ibu. Ibu-ibu cerdas akan menghasilkan anak-anak cerdas”

(Dian Sastrowardoyo)

“ Karunia Allah yang paling lengkap adalah kehidupan yang didasarkan pada ilmu pengetahuan.”

(Ali bin AbiThalib)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur atas kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, hingga terselesaikan skripsi ini. Sebuah karya ini penulis persembahkan untuk :

1. Allah SWT yang telah memberiku kesempatan untuk merasakan hidup di dunia ini dan selalu memberikanku hal terbaik dengan hidayah dan karunia Nya.
2. Rasulullah SAW Semoga Shalawat dan Salam Selalu Tercurah Kepada Beliau Nabi Muhammad Saw, Keluarga Serta Sahabat.
3. Kedua Orang Tuaku, Bapak Sutarno dan Ibu Suratmi yang selalu memberikanku kasih sayang yang luar biasa serta mendidikku dengan penuh kesabaran. Terimakasihku tidak akan sanggup mewakili semua yang kalian berikan. Kalian alasan ku untuk tetap melanjutkan skripsi ini.
4. Adikku tersayang Aditya Ragil Wibowo yang selalu sabar dalam menghadapi segala tingkah laku dari seorang kakak yang belum bisa menjadi contoh yang baik untukmu.
5. Sahabat-sahabatku yang tersayang Saidah, Duwi, Andini, Wanti, Efika, Afril, dan Ruli terimakasih untuk kenangan baik dan terindah selama di bangku kuliah yang kalian berikan semoga persahabatan kita tidak hanya di dimasa perkuliahan tetapi sampai akhir hayat nanti .
6. Mbak Endah, mbak Retno dan mbak Bkti terimakasih atas semangat belajarnya yang mau direpotkan dipinjami buku di semester awal-awal perkuliahan dan selalu memberi semangat dalam penyelesaian skripsi ini.

7. Sahabatku Arditi, Hikmah, Vicka, Anis, Lambang, Arif, Maulana teman seperjuangan dan sedosbing terimakasih untuk semua yang telah kita lewati dari berangkat bersama, mengerjakan tugas bersama konsultasi bersama dan terimakasih buat semuanya.
8. Teman baik ku Daifina dan Pepe terimakasih banyak semangat, bantuan, perhatian, dan kasih sayang yang telah kita jalin bersama. Semoga cita-cita dan tujuan hidup kita tercapai..
9. Teman-teman Akuntansi kelas C yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu..
10. Teman ku Risa terimakasih banyak sudah menemani ku dalam proses akhir pengerjaan skripsi ini yang selalu memberi semangat, motivasi dan dorongan untuk terus berjuang demi terselesainya skripsi ini .
11. Universitas Muhammadiyah Surakarta sebagai alamameter kebanggaan kami semua.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, segalapuji bagi Allah Tuhan Semesta Alam. Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah serta Inayah-Nya yang tiada terbatas kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, KESULITAN KEUANGAN, UKURAN KAP, AUDIT DELAY, DAN AUDIT FEE TERHADAP AUDITOR SWITCHING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”**

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar selalu memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Eko Sugiyanto, SE., M.Si selaku dosen Pembimbing Akademik.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak Sutarno dan Ibu Suratni yang selalu mendoakan, memberi nasehat dan dukungan baik jasmani rohani sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Sahabat dan teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2014 yang selalu memberikan semangat.
10. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan penelitian ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Aamiin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Surakarta, 2019

Desi Nurita

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRACT	xviii
ABSTRAKSI.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
E. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10

1. Teori Agency (Agency Theory)	10
2. Teori Sinyal	13
3. Teori Stakeholder	13
4. <i>Auditor Switching</i>	14
5. Pergantian Manajemen	15
6. Kesulitan Keuangan	16
7. Ukuran KAP	17
8. <i>Audit Delay</i>	17
9. <i>Audit Fee</i>	18
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
C. Perumusan Hipotesis	27
D. Kerangka Pemikiran	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Populasi dan Sampel	33
C. Data dan Sumber Data	34
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Penelitian	34
F. Metode Analisis Data	36
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian	40
B. Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	41

2. Pengujian Hipotesis.....	43
C. Pembahasan.....	50
BAB V PENUTUP.....	56
A. Simpulan	56
B. Keterbatasan	57
C. Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Sampel Penelitian.	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Penilaian Keseluruhan Modal Fit	44
Tabel 4.4 Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.5 Kelayakan Model Regresi	46
Tabel 4.6 Hasil Identifikasi.	47
Tabel 4.7 Signifikan Data.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel
2. Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel
3. Lampiran 3 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif
4. Lamiran 4 Perbandingan nilai -2 likelihood
5. Lampiran 5 Koefisien Determinasi
6. Lampiran 6 Kelayakan Model Regresi
7. Lampiran 7 Matrix Klasifikasi Model
8. Lampran 8 Hasil Uji Regresi Logistik

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of management turnover, financial distress , KAP size, audit delay, audit fees for Switching Auditors in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The research sample used was 105 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014 to 2016. The sampling method used was purposive sampling method. The analysis used in this study was logistic regression analysis which was processed using the Statistical Package for Social Science (SPSS) Version 21 program. The results showed that the variable management change had an effect on the Switching Auditor while the financial distress, KAP size, audit delay, audit fee does not affect Auditor Switching.

Keywords: auditor switching, management change, financial distress, KAP size, audit delay, audit fee.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pergantian manajemen, kesulitan keuangan, ukuran KAP, *audit delay*, *audit fee* terhadap *Auditor Switching* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian yang digunakan adalah 105 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 sampai 2016. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik yang diolah menggunakan program *Statistical Package for Social Science* (SPSS) Versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pergantian manajemen berpengaruh terhadap *Auditor Switching* sedangkan variabel kesulitan keuangan, ukuran KAP, *audit delay*, *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *Auditor Switching*.

Kata Kunci: *auditor switching*, pergantian manajemen, kesulitan keuangan, ukuran KAP, *audit delay*, *audit fee*.